

中国中期投资股份有限公司
拟置出资产财务报表
审计报告

大信审字[2023]第 1-05784 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2023]第 1-05784 号

中国中期投资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中国中期投资股份有限公司（以下简称“贵公司”）拟置出资产财务报表，包括 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的利润表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定及附注二所述编制基础编制，公允反映了其 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度的经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则和财务报表附注二所述编制基础的规定编制拟置出资产财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制上述财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对拟置出资产财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）评价拟置出资产财务报表的总体列报、结构和内容，并评价拟置出资产财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对拟置出



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

资产财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二三年十月九日

资产负债表

编制单位：中国中期投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	五（一）	405,630.55	931,613.48	13,840,049.68
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五（二）	584,441.43	377,158.27	386,421.59
应收款项融资				
预付款项	五（三）	15,505,991.56	15,594,139.06	19,067,579.16
其他应收款	五（四）	4,873,897.80	10,167,354.24	11,503,356.60
其中：应收利息		1,080,733.33	1,393,450.00	1,125,683.34
应收股利				
存货	五（五）	34,326.78	7,171,423.54	14,227,229.04
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五（六）	1,290,363.61	1,289,858.50	1,232,984.84
流动资产合计		22,694,651.73	35,531,547.09	60,257,620.91
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五（七）	40,716,857.56	40,716,857.56	40,735,744.66
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五（八）	592,437.39	1,351,201.86	2,117,906.84
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五（九）	16,887,495.93	19,160,273.82	24,201,013.02
无形资产	五（十）			
开发支出				
商誉	五（十一）			
长期待摊费用	五（十二）	670,151.07	733,172.37	890,928.51
递延所得税资产	五（十三）			
其他非流动资产				
非流动资产合计		58,866,941.95	61,961,505.61	67,945,593.03
资产总计		81,561,593.68	97,493,052.70	128,203,213.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：中国中期投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	五（十四）		3,920,000.00	26,500,000.00
应付账款	五（十五）	6,016,186.37	3,486,138.37	882,785.28
预收款项				
合同负债	五（十六）	635,637.63	202,807.10	3,403,448.82
应付职工薪酬	五（十七）	1,684,636.90	1,715,727.70	1,534,153.88
应交税费	五（十八）	6,658,822.50	5,805,984.68	5,047,670.38
其他应付款	五（十九）	69,556,383.12	71,495,668.33	62,229,086.40
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	五（二十）	2,019,999.50	3,966,437.91	5,024,247.72
其他流动负债	五（二十一）	82,632.89	26,364.92	168,955.99
流动负债合计		86,654,298.91	90,619,129.01	104,790,348.47
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	五（二十二）	17,396,513.18	17,396,513.18	20,577,200.81
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债	五（十三）			
其他非流动负债				
非流动负债合计		17,396,513.18	17,396,513.18	20,577,200.81
负债合计		104,050,812.09	108,015,642.19	125,367,549.28
股东权益：				
归属于母公司股东权益合计		-22,489,218.41	-10,522,589.49	2,835,664.66
少数股东权益				
股东权益合计		-22,489,218.41	-10,522,589.49	2,835,664.66
负债和或股东权益总计		81,561,593.68	97,493,052.70	128,203,213.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：中国中期投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业总收入	五（二十三）	9,637,420.28	31,781,472.25	49,480,095.29
其中：营业收入		9,637,420.28	31,781,472.25	49,480,095.29
二、营业总成本		16,259,360.93	42,417,300.74	62,084,468.62
其中：营业成本	五（二十三）	9,174,884.65	27,153,222.34	43,635,603.86
税金及附加	五（二十四）	51,085.57	67,544.34	117,968.40
销售费用	五（二十五）	1,779,790.69	2,685,537.48	2,956,458.95
管理费用	五（二十六）	4,198,478.47	10,878,583.47	13,404,536.87
研发费用				
财务费用	五（二十七）	1,055,121.55	1,632,413.11	1,969,900.54
其中：利息费用		1,034,591.03	2,013,295.63	2,251,171.25
利息收入		2,107.70	424,864.73	426,224.17
加：其他收益	五（二十八）	412.68	32,202.85	3,578.81
投资收益（损失以“－”号填列）	五（二十九）		-18,887.10	-57,447.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-18,887.10	-57,447.77
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“－”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）				
信用减值损失（损失以“－”号填列）	五（三十）	-4,801,748.25	-2,911,102.88	-1,754,940.37
资产减值损失（损失以“－”号填列）	五（三十一）	-391,904.45	-49,044.64	-233,353.93
资产处置收益（损失以“－”号填列）	五（三十二）		51,310.70	16,476.75
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		-11,815,180.67	-13,531,349.56	-14,630,059.84
加：营业外收入	五（三十三）	13,204.96	9,456.32	142,863.06
减：营业外支出	五（三十四）	164,653.21	9,352.01	51,606.64
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
（一）按经营持续性分类：				
1. 持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
2. 少数股东损益（净亏损以“－”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额				
（7）其他				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
七、综合收益总额		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-11,966,628.92	-13,531,245.25	-14,538,803.42
（二）归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中国中期投资股份有限公司 拟置出资产财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

中国中期投资股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是经黑龙江省经济体制改革委员会“黑体改复【1994】172号”文批准，以发起方式设立的股份有限公司，并于1994年8月28日取得由哈尔滨市工商行政管理局开发区分局颁发的注册号为12808357-0号《企业法人营业执照》。

本公司注册地址：北京市朝阳区建国门外光华路14号1幢1层8号。

本公司的母公司为中期集团有限公司，最终控制人为姜荣、刘润红。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：项目投资及投资管理；资产管理；投资咨询。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

二、拟置出资产财务报表的编制基础

(一) 重大资产重组基本情况

根据本公司第八届董事会第十三次会议审议通过的《关于公司资产出售、吸收合并中国国际期货股份有限公司并募集配套资金暨关联交易方案（调整更新后）的议案》，公司本次重大资产重组由资产出售、吸收合并及募集配套资金三部分组成（以下简称“本次重大资产重组”或“本次交易”）。

1. 资产出售：公司与中期集团有限公司（以下简称“中期集团”）签署《资产转让协议》，向中期集团出售公司持有的中国国际期货股份有限公司（以下简称“国际期货”）25.35%股

权、北京中期时代基金销售有限公司（以下简称“中期时代”）100%股权及相关负债之外的全部资产和负债。

2. 吸收合并：公司拟向国际期货之股东中期集团有限公司、四川隆宝商贸有限公司、中期彩移动互联网有限公司、中期信息技术服务有限公司、南通综艺投资有限公司、深圳韦仕登投资控股有限公司、北京中期移动传媒有限公司发行 A 股股票作为吸收合并对价，对国际期货实施吸收合并，公司持有的国际期货 25.35%的股权将在本次吸收合并完成后予以注销。本次吸收合并完成后，公司作为存续公司承继及承接国际期货的全部资产、负债、业务、人员及其他一切权利与义务。存续公司将承继国际期货的全部经营资质和“中国国际期货股份有限公司”名称，并相应对存续公司的名称和经营范围予以变更。

3. 募集配套资金：本次募集配套资金采用向特定对象非公开发行股份方式，发行对象为不超过 35 名特定对象，配套融资总额不超过 250,000 万元（含 250,000 万元）。本次募集配套资金发行股数将不超过本次吸收合并股份发行后公司总股本的 30%，且募集配套资金总额将不超过本次吸收合并标的交易价格的 100%。

上述资产出售、吸收合并互为前提，任何一项先决条件未获满足，则两项交易行为均不予实施。同时本次募集配套资金在本次资产出售及吸收合并的基础上实施，但本次募集配套资金实施与否或配套资金是否足额募集，均不影响本次资产出售及吸收合并的实施。

（二）拟置出资产的范围

本次拟置出资产范围为除公司所持有的国际期货 25.35%股权、中期时代 100%股权及相关负债之外的全部资产和负债。

（三）拟置出资产财务报表编制基础

拟置出资产财务报表系假设本次重组已于 2021 年 1 月 1 日完成，相关业务架构已独立存在，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

1. 拟置出资产财务报表附注二（一）所述的相关议案能够获得本公司股东大会批准，并取得深圳证券交易所对本次交易方案的核准；获得法律法规及监管部门所需求的其他必要的事前审批、核准或同意。

2. 考虑到拟置出资产财务报表编制的特殊目的及用途，本公司未编制现金流量表和股东权益变动表。拟置出资产财务报表全部资产和负债之差额，计入股东权益，基于简化考虑，净资产按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“其他综合收益”“盈余公积”“未分配利润”等明细项目。

（四）拟置出资产财务报表编制方法

本公司编制的拟置出资产财务报表，按照财政部发布的《企业会计准则-基本准则》、各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的相关规定编制。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的拟置出资产财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的财务状况及2021年度、2022年度、2023年1-6月的经营成果等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允

价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2. 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

3. 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4. 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

5. 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计

算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资

产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

（1）金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为分类为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,然后将以下两项金额的差额计入当期损益:①终止确认部分在终止确认日的账面价值;②终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

(1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,

并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况对持有的银行承兑汇票的信用风险进行评估，如评估结果无明显的预期损失，则不计提坏账准备
应收商业承兑汇票	票据类型	按相应应收权利形成的账龄时间，同应收账款账龄组合 1 的标准计提坏账准备

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1: 以应收款项的账龄作为信用风险特征

对于划分为应收账款组合 1 的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年，下同)	5.00
1-2 年	10.00
2-3 年	20.00
3-4 年	40.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

②当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1:股权转让款、保证金押金、关联方往来款及其他应收款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收利息参照其他应收款组合 1, 计算预期信用损失。

对于应收租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。本公司存货包括库存商品、低值易耗品和包装物、合同履约成本等。

2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，购入并已验收入库的原材料、低值易耗品、库存商品按实际成本入账，公司的车辆销售发出时按个别认定计价，除车辆外的存货按加权平均法计价。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(十三) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产, 本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产, 本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失, 按应减记金额, 借记“资产减值损失”, 贷记合同资产减值准备; 转回已计提的资产减值准备时, 做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资, 如为同一控制下的企业合并, 应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本; 非同一控制下的企业合并, 按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本; 以支付现金取得的长期股权投资, 初始投资成本为实际支付的购买价款; 以发行权益性证券取得的长期股权投资, 初始投资成本为发行权益性证券的公允价值; 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定; 非货币性资产交换取得的长期股权投资, 初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资, 其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的, 无论以上

主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十五) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十六) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子及办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5	2.38-9.50
机器设备	5-12	5	7.92-19.00
运输设备	5-12	5	7.92-19.00
电子及办公设备	3-8	5	11.88-31.67

（十七）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十九) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产

生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十一)长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十二)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，

并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十三) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

收入确认方法：

1.商品销售：本公司在与客户完成车辆交付后，客户取得商品控制权时，确认商品销售收入。

2.提供劳务：本公司为客户提供汽车维修、保险代理、上牌等服务。除满足在一段时间内确认收入的条件外，在客户取得服务的控制权时确认收入。

本公司为客户提供汽车维修服务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入。维修进行工时统计，根据单位工时收费确认收入。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。

(二十四) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十七) 租赁

1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按

变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十八) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

1. 会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月发布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。本公司根据首次执行的累计影响数，调整首次执行当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

报表项目	2020 年 12 月 31 日	影响金额	2021 年 1 月 1 日
资产：			
使用权资产		29,999,764.28	29,999,764.28
负债：			
一年内到期的非流动负债		4,398,315.75	4,398,315.75
租赁负债		25,601,448.53	25,601,448.53

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）关于“企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”及“关于亏损合同的判断”，本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行。

本公司执行解释 15 号，对报告期内报表项目无影响。

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）关

于“发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，本公司自公布之日起执行。关于“单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行。

本公司执行解释 16 号，对报告期内报表项目无影响。

2. 会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更。

四、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入或咨询服务或租赁服务	13%、6%
城市维护建设税	实际交纳增值税	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	8,517.69	8,701.73	31,508.76
银行存款	396,872.38	187,356.63	908,721.05
其他货币资金	240.48	735,555.12	12,899,819.87
合计	405,630.55	931,613.48	13,840,049.68

期末货币资金中的受限情况见附注五（三十五）所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	408,036.04	201,471.44	405,157.36
1 至 2 年	35,270.44	205,948.00	509.00
2 至 3 年	205,948.00	509.00	
3 至 4 年	509.00		
4 至 5 年			5,320.00

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
5年以上	5,320.00	5,320.00	
减：坏账准备	70,642.05	36,090.17	24,564.77
合计	584,441.43	377,158.27	386,421.59

2.按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	655,083.48	100.00	70,642.05	10.78
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征	655,083.48	100.00	70,642.05	10.78
合计	655,083.48	100.00	70,642.05	10.78

类别	2022年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	413,248.44	100.00	36,090.17	8.73
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征	413,248.44	100.00	36,090.17	8.73
合计	413,248.44	100.00	36,090.17	8.73

类别	2021年12月31日			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	410,986.36	100.00	24,564.77	5.98
其中：组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征	410,986.36	100.00	24,564.77	5.98
合计	410,986.36	100.00	24,564.77	5.98

按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：以应收款项的账龄作为信用风险特征

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	408,036.04	5.00	20,401.81

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1至2年	35,270.44	10.00	3,527.04
2至3年	205,948.00	20.00	41,189.60
3至4年	509.00	40.00	203.60
5年以上	5,320.00	100.00	5,320.00
合计	655,083.48		70,642.05

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	201,471.44	5.00	10,073.57
1至2年	205,948.00	10.00	20,594.80
2至3年	509.00	20.00	101.80
5年以上	5,320.00	100.00	5,320.00
合计	413,248.44		36,090.17

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	405,157.36	5.00	20,257.87
1至2年	509.00	10.00	50.90
4至5年	5,320.00	80.00	4,256.00
合计	410,986.36		24,564.77

3. 坏账准备情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄计提	36,090.17	34,551.88				70,642.05
合计	36,090.17	34,551.88				70,642.05

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄计提	24,564.77	11,525.40				36,090.17
合计	24,564.77	11,525.40				36,090.17

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 378,207.42 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 45,878.42 元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,101,399.89	7.10	15,567,642.63	99.83	19,039,579.16	99.85
1至2年	14,378,095.24	92.73	26,496.43	0.17	28,000.00	0.15
2至3年	26,496.43	0.17				
合计	15,505,991.56	100.00	15,594,139.06	100.00	19,067,579.16	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项情况

债权单位	债务单位	2023年6月30日	账龄	未结算原因
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名: 东风悦达起亚汽车有限公司)	14,376,395.24	1至2年	未至结算期
合计		14,376,395.24		

2. 预付款项大额单位情况

单位名称	2023年6月30日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名: 东风悦达起亚汽车有限公司)	14,767,877.61	95.24
江苏悦达摩比斯有限公司	709,917.52	4.58
合计	15,477,795.13	99.82

单位名称	2022年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名: 东风悦达起亚汽车有限公司)	14,959,006.74	95.93
江苏悦达摩比斯有限公司	606,935.89	3.89
合计	15,565,942.63	99.82

单位名称	2021年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名: 东风悦达起亚汽车有限公司)	18,275,212.63	95.84
江苏悦达摩比斯有限公司	576,511.62	3.02
合计	18,851,724.25	98.86

(四) 其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	1,706,166.67	1,706,166.67	1,271,166.67
其他应收款项	14,523,349.63	15,049,609.70	13,921,034.58
减：坏账准备	11,355,618.50	6,588,422.13	3,688,844.65
合计	4,873,897.80	10,167,354.24	11,503,356.60

1. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息	1,706,166.67	1,706,166.67	1,271,166.67
减：坏账准备	625,433.34	312,716.67	145,483.33
合计	1,080,733.33	1,393,450.00	1,125,683.34

2. 其他应收款项

(1) 按款项性质披露

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
股权转让款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
保证金、押金	2,617,364.07	2,623,167.21	3,039,865.07
关联方往来款			8,046.21
非关联方往来款	1,418,400.29	1,955,043.30	
其他	487,585.27	471,399.19	873,123.30
减：坏账准备	10,730,185.16	6,275,705.46	3,543,361.32
合计	3,793,164.47	8,773,904.24	10,377,673.26

(2) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	1,455,862.22	2,100,030.06	782,124.91
1至2年	117,907.77	350,572.97	1,200.00
2至3年	350,572.97	39,200.00	10,000,000.00
3至4年	39,200.00	10,000,000.00	2,715,341.00
4至5年	10,000,000.00	2,160,000.00	21,850.00
5年以上	2,559,806.67	399,806.67	400,518.67
减：坏账准备	10,730,185.16	6,275,705.46	3,543,361.32
合计	3,793,164.47	8,773,904.24	10,377,673.26

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	105,001.50	5,770,897.29	399,806.67	6,275,705.46
2022 年 12 月 31 日余额在本期				
—转入第二阶段	-5,895.38	5,895.38		
—转入第三阶段		-1,728,000.00	1,728,000.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	72,793.11	4,048,792.71	432,000.00	4,553,585.82
本期转回	99,106.12			99,106.12
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	72,793.11	8,097,585.38	2,559,806.67	10,730,185.16

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2021 年 12 月 31 日余额	39,106.25	3,103,736.40	400,518.67	3,543,361.32
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
—转入第二阶段	-17,528.65	17,528.65		
—转入第三阶段		-17,480.00	17,480.00	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	105,001.51	2,885,448.65	4,270.00	2,994,720.16
本期转回	21,577.61	218,336.41	22,462.00	262,376.02
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	105,001.50	5,770,897.29	399,806.67	6,275,705.46

(4) 坏账准备情况

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年6月 30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄计提	6,275,705.46	4,553,585.82	99,106.12			10,730,185.16
合计	6,275,705.46	4,553,585.82	99,106.12			10,730,185.16

类别	2021年12月 31日	本期变动金额				2022年12月 31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄计提	3,543,361.32	2,994,720.16	262,376.02			6,275,705.46
合计	3,543,361.32	2,994,720.16	262,376.02			6,275,705.46

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2023年6月 30日	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
黄若朝	股权转让款	10,000,000.00	4至5年	68.85	8,000,000.00
东莞市南城街道周溪股份经济 联合社	保证金、押金	2,160,000.00	5年以上	14.87	2,160,000.00
江门市永濠汽车销售服务有限公司	非关联方往 来款	1,418,400.29	1年以内	9.77	70,920.01
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车 有限公司)	其他	307,047.34	2至3年	2.11	61,409.47
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车 有限公司)	保证金、押金	300,000.00	5年以上	2.07	300,000.00
中期集团有限公司	保证金、押金	114,840.00	1至2年	0.79	11,484.00
合计		14,300,287.63		98.46	10,603,813.48

单位名称	款项性质	2022年12月 31日	账龄	占其他应收款 项期末余额合 计数的比例(%)	坏账准备期 末余额
黄若朝	股权转让款	10,000,000.00	3至4年	66.45	4,000,000.00
东莞市南城街道周溪股份经济 联合社	保证金、押金	2,160,000.00	4至5年	14.35	1,728,000.00
江门市永濠汽车销售服务有限公司	非关联方往 来款	1,955,043.30	1年以内	12.99	97,752.17
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车 有限公司)	其他	307,047.34	1至2年	2.04	30,704.73
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车 有限公司)	保证金、押金	300,000.00	5年以上	1.99	300,000.00

单位名称	款项性质	2022年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中期集团有限公司	保证金、押金	114,840.00	1年以内	0.76	5,742.00
合计		14,836,930.64		98.58	6,162,198.90

单位名称	款项性质	2021年12月31日	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
黄若朝	股权转让款	10,000,000.00	2至3年	71.83	2,000,000.00
东莞市南城街道周溪股份经济联合社	保证金、押金	2,160,000.00	3至4年	15.52	864,000.00
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车有限公司)	其他	715,677.34	1年以内	5.14	35,783.87
江苏悦达起亚汽车有限公司 (曾用名:东风悦达起亚汽车有限公司)	保证金、押金	300,000.00	5年以上	2.16	300,000.00
中期集团有限公司	保证金、押金	517,341.00	3至4年	3.72	206,936.40
阮新官	保证金、押金	21,350.00	4至5年	0.15	17,080.00
阮新官	保证金、押金	1,430.00	5年以上	0.01	1,430.00
合计		13,715,798.34		98.53	3,425,230.27

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	2023年6月30日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	639,331.58	605,004.80	34,326.78
合计	639,331.58	605,004.80	34,326.78

项目	2022年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	7,765,564.40	594,140.86	7,171,423.54
合计	7,765,564.40	594,140.86	7,171,423.54

项目	2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	14,772,325.26	545,096.22	14,227,229.04
合计	14,772,325.26	545,096.22	14,227,229.04

2. 存货跌价准备的增减变动情况

项目	2022年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	594,140.86	391,904.45		381,040.51		605,004.80
合计	594,140.86	391,904.45		381,040.51		605,004.80

项目	2021年12月 31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12 月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	545,096.22	367,426.79		318,382.15		594,140.86
合计	545,096.22	367,426.79		318,382.15		594,140.86

3. 期末存货中的受限情况见附注五（三十五）所有权或使用权受到限制的资产。

(六) 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
留底税额	1,261,470.19	1,260,965.08	1,204,091.42
预缴企业所得税	28,893.42	28,893.42	28,893.42
合计	1,290,363.61	1,289,858.50	1,232,984.84

(七) 长期股权投资

被投资单位	2022年12月 31日	本期增减变动								2023年6月 30日	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
北京中期移动金融信息服务有限公司 (曾用名: 北京中期移动金融信息服务股份 有限公司)	40,716,857.56									40,716,857.56	
合计	40,716,857.56									40,716,857.56	

被投资单位	2021年12月 31日	本期增减变动								2022年12月 31日	减值 准备 期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、联营企业											
北京中期移动金融信息服务股份有限公司	40,735,744.66			-18,887.10						40,716,857.56	
合计	40,735,744.66			-18,887.10						40,716,857.56	

(八) 固定资产

类别	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	592,437.39	1,351,201.86	2,117,906.84
减：减值准备			
合计	592,437.39	1,351,201.86	2,117,906.84

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2022年12月31日	1,375,654.75	837,764.71	1,067,231.89	1,970,707.47	5,251,358.82
2. 本期增加金额					
(1) 购置					
3. 本期减少金额		152,437.70	748,668.94	189,744.87	1,090,851.51
(1) 处置或报废		152,437.70	748,668.94	189,744.87	1,090,851.51
4. 2023年6月30日	1,375,654.75	685,327.01	318,562.95	1,780,962.60	4,160,507.31
二、累计折旧					
1. 2022年12月31日	1,203,411.30	648,412.25	238,282.74	1,810,050.67	3,900,156.96
2. 本期增加金额	32,671.80	5,527.73	36,515.79	33,034.77	107,750.09
(1) 计提	32,671.80	5,527.73	36,515.79	33,034.77	107,750.09
3. 本期减少金额		105,197.73	161,072.20	173,567.20	439,837.13
(1) 处置或报废		105,197.73	161,072.20	173,567.20	439,837.13
4. 2023年6月30日	1,236,083.10	548,742.25	113,726.33	1,669,518.24	3,568,069.92
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2023年6月30日	139,571.65	136,584.76	204,836.62	111,444.36	592,437.39
2. 2022年12月31日	172,243.45	189,352.46	828,949.15	160,656.80	1,351,201.86

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1. 2022年1月1日	1,375,654.75	837,764.71	1,434,026.39	1,933,718.98	5,581,164.83
2. 本期增加金额			255,812.21	36,988.49	292,800.70
(1) 购置			255,812.21	36,988.49	292,800.70
3. 本期减少金额			622,606.71		622,606.71
(1) 处置或报废			622,606.71		622,606.71
4. 2022年12月31日	1,375,654.75	837,764.71	1,067,231.89	1,970,707.47	5,251,358.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
二、累计折旧					
1. 2022年1月1日	1,138,067.70	551,095.33	302,084.74	1,472,010.22	3,463,257.99
2. 本期增加金额	65,343.60	97,316.92	51,484.75	338,040.45	552,185.72
(1) 计提	65,343.60	97,316.92	51,484.75	338,040.45	552,185.72
3. 本期减少金额			115,286.75		115,286.75
(1) 处置或报废			115,286.75		115,286.75
4. 2022年12月31日	1,203,411.30	648,412.25	238,282.74	1,810,050.67	3,900,156.96
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 2022年12月31日	172,243.45	189,352.46	828,949.15	160,656.80	1,351,201.86
2. 2022年1月1日	237,587.05	286,669.38	1,131,941.65	461,708.76	2,117,906.84

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	27,872,379.37	27,872,379.37
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	27,872,379.37	27,872,379.37
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日	8,712,105.55	8,712,105.55
2. 本期增加金额	2,272,777.89	2,272,777.89
(1) 计提	2,272,777.89	2,272,777.89
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	10,984,883.44	10,984,883.44
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年6月30日	16,887,495.93	16,887,495.93
2. 2022年12月31日	19,160,273.82	19,160,273.82

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日	29,999,764.28	29,999,764.28
2. 本期增加金额	1,137,018.09	1,137,018.09
(1) 新增租赁	1,137,018.09	1,137,018.09
3. 本期减少金额	3,264,403.00	3,264,403.00
(1) 处置	3,264,403.00	3,264,403.00

项目	房屋及建筑物	合计
4. 2022年12月31日	27,872,379.37	27,872,379.37
二、累计折旧		
1. 2021年12月31日	5,798,751.26	5,798,751.26
2. 本期增加金额	4,545,555.79	4,545,555.79
(1) 计提	4,545,555.79	4,545,555.79
3. 本期减少金额	1,632,201.50	1,632,201.50
(1) 处置	1,632,201.50	1,632,201.50
4. 2022年12月31日	8,712,105.55	8,712,105.55
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2022年12月31日	19,160,273.82	19,160,273.82
2. 2021年12月31日	24,201,013.02	24,201,013.02

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日	533,800.00	533,800.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	533,800.00	533,800.00
二、累计摊销		
1. 2022年12月31日	533,800.00	533,800.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年6月30日	533,800.00	533,800.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1. 2023年6月30日		
2. 2022年12月31日		

项目	软件	合计
一、账面原值		
1. 2021年12月31日	533,800.00	533,800.00
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2022年12月31日	533,800.00	533,800.00

项目	软件	合计
二、累计摊销		
1.2021年12月31日	533,800.00	533,800.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2022年12月31日	533,800.00	533,800.00
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022年12月31日		
2.2021年12月31日		

(十一) 商誉

1.商誉账面原值

项目	2022年12月31日	本期增加额		本期减少额		2023年6月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳中期信息服务有限公司	481,237.11					481,237.11
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	13,771,231.35					13,771,231.35
合计	14,252,468.46					14,252,468.46

项目	2021年12月31日	本期增加额		本期减少额		2022年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳中期信息服务有限公司	481,237.11					481,237.11
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	13,771,231.35					13,771,231.35
合计	14,252,468.46					14,252,468.46

2.商誉减值准备

项目	2022年12月31日	本期增加额		本期减少额		2023年6月30日
		计提	其他	处置	其他	
深圳中期信息服务有限公司	481,237.11					481,237.11
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	13,771,231.35					13,771,231.35
合计	14,252,468.46					14,252,468.46

项目	2021年12月31日	本期增加额		本期减少额		2022年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
深圳中期信息服务有限公司	481,237.11					481,237.11

项目	2021年12月31日	本期增加额		本期减少额		2022年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	13,771,231.35					13,771,231.35
合计	14,252,468.46					14,252,468.46

(十二) 长期待摊费用

类别	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年6月30日
装修费	733,172.37		63,021.30		670,151.07
合计	733,172.37		63,021.30		670,151.07

类别	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
装修费	890,928.51	7,991.46	165,747.60		733,172.37
合计	890,928.51	7,991.46	165,747.60		733,172.37

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：						
租赁负债	4,221,873.98	16,887,495.93	4,790,068.46	19,160,273.82	6,050,253.26	24,201,013.02
小计	4,221,873.98	16,887,495.93	4,790,068.46	19,160,273.82	6,050,253.26	24,201,013.02
递延所得税负债：						
使用权资产	4,221,873.98	16,887,495.93	4,790,068.46	19,160,273.82	6,050,253.26	24,201,013.02
小计	4,221,873.98	16,887,495.93	4,790,068.46	19,160,273.82	6,050,253.26	24,201,013.02

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	递延所得税资产和负债 2023年6月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023年6月30日余额	递延所得税资产和负债 2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022年12月31日余额	递延所得税资产和负债 2021年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2021年12月31日余额
递延所得税资产	4,221,873.98		4,790,068.46		6,050,253.26	
递延所得税负债	4,221,873.98		4,790,068.46		6,050,253.26	

(十四) 应付票据

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		3,920,000.00	26,500,000.00
商业承兑汇票			
合计		3,920,000.00	26,500,000.00

(十五) 应付账款

1.按账龄分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	2,887,900.00	3,221,655.02	744,969.21
1年以上	3,128,286.37	264,483.35	137,816.07
合计	6,016,186.37	3,486,138.37	882,785.28

(十六) 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
整车款	635,637.63	202,807.10	3,403,448.82
合计	635,637.63	202,807.10	3,403,448.82

(十七) 应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年6月30日
短期薪酬	1,715,727.70	2,056,502.09	2,087,592.89	1,684,636.90
离职后福利-设定提存计划		153,532.29	153,532.29	
合计	1,715,727.70	2,210,034.38	2,241,125.18	1,684,636.90

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期减少额	2022年12月31日
短期薪酬	1,534,153.88	5,843,828.49	5,662,254.67	1,715,727.70
离职后福利-设定提存计划		396,869.98	396,869.98	
合计	1,534,153.88	6,240,698.47	6,059,124.65	1,715,727.70

2.短期职工薪酬情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	862,567.55	1,835,566.58	1,869,982.38	828,151.75
职工福利费		34,549.20	34,549.20	
社会保险费		76,916.42	76,916.42	
其中：医疗保险费		73,553.39	73,553.39	
工伤保险费		2,273.66	2,273.66	
生育保险费		1,089.37	1,089.37	
住房公积金		67,917.70	67,917.70	
工会经费和职工教育经费	853,160.15	41,552.19	38,227.19	856,485.15
合计	1,715,727.70	2,056,502.09	2,087,592.89	1,684,636.90

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	675,311.13	5,253,756.06	5,066,499.64	862,567.55
职工福利费		337,458.26	337,458.26	
社会保险费		109,692.54	109,692.54	
其中：医疗保险费		103,027.52	103,027.52	
工伤保险费		4,537.48	4,537.48	
生育保险费		1,971.54	1,971.54	
其他		156.00	156.00	
住房公积金		111,288.53	111,288.53	
工会经费和职工教育经费	858,842.75	31,633.10	37,315.70	853,160.15
合计	1,534,153.88	5,843,828.49	5,662,254.67	1,715,727.70

3. 设定提存计划情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
基本养老保险		147,931.88	147,931.88	
失业保险费		5,600.41	5,600.41	
合计		153,532.29	153,532.29	

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险		384,444.30	384,444.30	
失业保险费		12,425.68	12,425.68	
合计		396,869.98	396,869.98	

(十八) 应交税费

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	3,905,412.76	2,878,237.01	2,245,358.77
企业所得税	2,645,738.81	2,645,738.81	2,645,738.81
个人所得税	941.99	226,365.49	134,554.22
城市维护建设税	57,523.10	27,723.18	8,108.71
教育费附加	40,417.32	19,131.67	5,121.35
其他税费	8,788.52	8,788.52	8,788.52
合计	6,658,822.50	5,805,984.68	5,047,670.38

(十九) 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款项	69,556,383.12	71,495,668.33	62,229,086.40
合计	69,556,383.12	71,495,668.33	62,229,086.40

3.其他应付款项

(1) 按款项性质分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
股权受让欠款	52,512,607.26	52,512,607.26	52,512,607.26
应付费用类	2,484,868.21	2,835,188.21	2,755,673.96
单位往来款	14,388,432.71	15,964,626.30	6,809,069.64
其他	170,474.94	183,246.56	151,735.54
合计	69,556,383.12	71,495,668.33	62,229,086.40

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款项情况的说明

单位名称	2023年6月30日	未偿还或未结转原因
中期集团有限公司	54,944,126.86	未至结算期
合计	54,944,126.86	—

单位名称	2022年12月31日	未偿还或未结转原因
中期集团有限公司	54,892,365.24	未至结算期
合计	54,892,365.24	—

单位名称	2021年12月31日	未偿还或未结转原因
中期集团有限公司	52,512,607.26	未至结算期
合计	52,512,607.26	—

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,019,999.50	3,966,437.91	5,024,247.72
合计	2,019,999.50	3,966,437.91	5,024,247.72

(二十一)其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	82,632.89	26,364.92	168,955.99
合计	82,632.89	26,364.92	168,955.99

(二十二)租赁负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
租赁付款额	22,325,746.86	25,020,462.48	30,896,437.92
减：未确认融资费用	2,909,234.18	3,657,511.39	5,294,989.39
减：一年内到期的租赁负债	2,019,999.50	3,966,437.91	5,024,247.72

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	17,396,513.18	17,396,513.18	20,577,200.81

(二十三)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本按项目分类

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,400,053.72	9,066,716.65	30,856,756.60	26,564,541.07	48,515,221.39	43,384,126.91
其他业务	237,366.56	108,168.00	924,715.65	588,681.27	964,873.90	251,476.95
合计	9,637,420.28	9,174,884.65	31,781,472.25	27,153,222.34	49,480,095.29	43,635,603.86

2.营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	产品销售	提供劳务	2023年1-6月
在某一时点确认		112,107.13	112,107.13
在某一时段内确认	8,909,622.20	615,690.95	9,525,313.15
合计	8,909,622.20	727,798.08	9,637,420.28

收入确认时间	产品销售	提供劳务	其他	2022年度
在某一时点确认		753,128.54		753,128.54
在某一时段内确认	29,154,795.61	1,708,410.49	165,137.61	31,028,343.71
合计	29,154,795.61	2,461,539.03	165,137.61	31,781,472.25

收入确认时间	产品销售	提供劳务	2021年度
在某一时点确认	46,539,821.43	943,262.95	47,483,084.38
在某一时段内确认		1,997,010.91	1,997,010.91
合计	46,539,821.43	2,940,273.86	49,480,095.29

(二十四)税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
城市维护建设税	29,799.92	34,137.26	27,754.09
教育费附加	21,285.65	24,383.72	19,824.35
印花税		6,862.58	13,697.30
其他		2,160.78	56,692.66
合计	51,085.57	67,544.34	117,968.40

(二十五)销售费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
工资薪金支出	921,585.44	1,926,428.09	2,317,646.95
折旧费	24,993.81	66,950.06	58,023.59
广告宣传费	684,420.61	471,461.63	287,818.21
租赁费	112,590.00	117,965.43	164,136.00
其他	36,200.83	102,732.27	128,834.20
合计	1,779,790.69	2,685,537.48	2,956,458.95

(二十六)管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
工资薪金支出	1,288,448.95	4,301,937.33	4,774,621.70
租赁物业及水电费	267,347.03	569,098.57	307,224.66
固定资产折旧费	82,756.28	485,235.66	542,267.62
使用权资产折旧	2,291,742.27	4,374,235.04	5,798,751.26
聘请中介机构及重组费用	-	501,572.39	1,234,064.12
差旅费	4,574.83	89,082.31	74,188.54
无形资产及长期待摊费用摊销	63,021.30	165,747.60	151,731.00
业务招待费	8,000.00	173,873.81	339,643.49
办公通讯费	78,456.77	130,271.21	146,992.51
服务费		2,093.65	
修理费	81,438.00		
其他	32,693.04	85,435.90	35,051.97
合计	4,198,478.47	10,878,583.47	13,404,536.87

(二十七)财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息费用	1,034,591.03	2,013,295.63	2,251,171.25
减：利息收入	2,107.70	424,864.73	426,224.17
手续费支出	22,638.22	43,982.21	144,953.46
合计	1,055,121.55	1,632,413.11	1,969,900.54

(二十八)其他收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	412.68	1,080.23	1,964.84	与收益相关
社保局留工培训补助		19,375.00		与收益相关
稳岗补贴		938.08		与收益相关
社保返还		10,409.54		与收益相关
其他		400.00	1,613.97	与收益相关
合计	412.68	32,202.85	3,578.81	

(二十九)投资收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
权益法核算的长期股权投资收益		-18,887.10	-57,447.77
合计		-18,887.10	-57,447.77

(三十) 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
应收账款信用减值损失	-34,551.88	-11,525.40	-18,135.19
其他应收款信用减值损失	-4,767,196.37	-2,899,577.48	-1,736,805.18
合计	-4,801,748.25	-2,911,102.88	-1,754,940.37

(三十一)资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
存货跌价损失	-391,904.45	-49,044.64	-233,353.93
合计	-391,904.45	-49,044.64	-233,353.93

(三十二)资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产、无形资产使用权资产而产生的处置利得或损失小计		51,310.70	16,476.75
其中：固定资产处置		-9,192.01	16,476.75
使用权资产处置		60,502.71	
合计		51,310.70	16,476.75

(三十三)营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
其他	13,204.96	9,456.32	142,863.06
合计	13,204.96	9,456.32	142,863.06

(三十四)营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动资产处置损失合计	164,257.02		
其中：固定资产处置损失	164,257.02		
罚款及滞纳金	396.19	9,093.88	51,606.64
其他		258.13	
合计	164,653.21	9,352.01	51,606.64

(三十五)所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日	受限原因
货币资金	317,179.69	详见注1
存货	25,975.19	详见注2
合计	343,154.88	--

注1：受限资金 317,179.69 元，其中：向银行申请开具无条件、不可撤销的承兑汇票所存入的保证金存款 240.48 元及涉诉冻结资金 316,939.21 元。

注2：公司以 25,975.19 元存货作为外部借款的质押物。

六、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要经营地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
中期财富管理有限公司	上海	上海	投资管理、投资咨询	100.00		设立
深圳中期信息服务有限公司	深圳	深圳	销售汽车及配件	100.00		非同一控制下企业合并
东莞市永濠汽车销售服务有限公司	东莞	东莞	销售汽车及配件		100.00	非同一控制下企业合并

(二)在合营企业或联营企业中的权益

1.不重要的联营企业基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京中期移动金融信息服务有限公司(曾用名:北京中期移动金融信息服务股份有限公司)	北京	北京	金融信息服务	4.00		权益法

2.不重要联营企业的汇总财务信息

项目	2023年6月30日 / 2023年1-6月	2022年12月31日 / 2022年度	2021年12月31日 / 2021年度
联营企业:			
投资账面价值合计	40,716,857.56	40,716,857.56	40,735,744.66
下列各项按持股比例计算的合计数:			
净利润		-18,887.10	-57,447.77
综合收益总额		-18,887.10	-57,447.77

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中期集团有限公司	北京	投资及投资管理	100,000.00 万元	19.44	19.44

本公司的最终控制方为姜荣、刘润红。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国国际期货股份有限公司	同一母公司
北京中期世纪物业管理有限公司	同一实际控制人
中期信息技术服务有限公司	同一实际控制人
北京中期移动金融信息服务有限公司	同一实际控制人
中期移动通信股份有限公司	同一实际控制人
北京中期移动传媒有限公司	同一实际控制人
中国国际投资管理中心有限公司	同一实际控制人
中期控股(北京)有限公司	同一实际控制人
中期数字技术有限公司	同一母公司
捷利物流有限公司	实际控制人之一姜荣担任董事长
北京光华医疗有限公司	原同一母公司
姜新	董事长、总经理
薛健	原独立董事
牟淑云	董事
田轩	原独立董事
陈亦昕	独立董事
姜荣	董事、财务负责人
韩玲亚	监事
刘琳	监事
田宏莉	董事会秘书
窦超	独立董事
徐丽丽	监事会主席

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
北京中期世纪物业管理有限公司	接受物业服务		38,976.00	160,950.72
合计			38,976.00	160,950.72

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金			承担的租赁负债利息支出			增加的使用权资产		
		2023年1-6月	2022年度	2021年度	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2023年1-6月	2022年度	2021年度
中期集团有限公司	房屋建筑物	229,680.00	459,360.00	1,750,837.92	25,066.66	70,163.44	179,139.13		1,137,018.09	3,264,403.00
合计		229,680.00	459,360.00	1,750,837.92	25,066.66	70,163.44	179,139.13		1,137,018.09	3,264,403.00

(六) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中期集团有限公司	114,840.00	11,484.00	114,840.00	5,742.00	517,341.00	206,936.40
其他应收款	中期移动通信股份有限公司					8,046.21	402.31
合计		114,840.00	11,484.00	114,840.00	5,742.00	525,387.21	207,338.71

2. 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
其他应付款	中期控股(北京)有限公司	3,670,600.00	3,680,500.00	1,870,000.00
其他应付款	北京中期世纪物业管理有限公司	1,407,230.62	1,344,926.72	365,950.72
其他应付款	中期集团有限公司	55,210,889.78	54,949,224.24	55,294,740.47
其他应付款	中期国际投资管理中心有限公司	400,000.00	400,000.00	
其他应付款	中期信息技术服务有限公司	1,731,000.00	350,000.00	
其他应付款	捷利物流有限公司	4,459,199.17	4,254,699.17	3,628,699.17
合计		66,878,919.57	64,979,350.13	61,159,390.36

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

本公司无需披露的其他重要事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-164,257.02	51,310.70	16,476.75
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		410,377.36	410,377.36
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,808.77	104.31	91,256.42
其他符合非经常性损益定义的损益项目		400.00	1,613.97
合计	-151,448.25	462,192.37	519,724.50

中国中期投资股份有限公司

二〇二三年十月九日

第7页至第52页的拟置出资产财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____